APPENDIX II.

[Vide item VI (2) at page 31 supra.]

THE MADRAS PLANTATIONS AGRICULTURAL INCOME-TAX (AMENDMENT) BILL, 1958 (L.A. BILL No. 16 OF 1958).

Composition of the Select Committee.

CHAIRMAN.

The Hon. Sri M. A. MANICKAVELU, *Minister for Revenue*.

MEMBERS.

The Hon. Sri C. SUBRAMANIAM.
The Hon. Sri M. BHAKTAVATSALAM.
Sri S. M. ANNAMALAI.
Sri W. P. A. R. CHANDRASEKARAN.
Sri T. P. ELUMALAI.
Sri JANGAL REDDIAR.
Sri P. G. KARUTHIRUMAN.
Sri A. KARIA GOUNDER.
Sri R. KRISHNASWAMY NAIDU.
Sri M. KALYANASUNDARAM.
Sri B. K. LINGA GOWDER.
Sri P. M. MUNUSWAMI GOUNDER.
Sri A. R. MARIMUTHU.
Sri G. NARAYANASWAMY NAIDU.
Sri K. G. PALANISWAMI GOUNDER.
Sri P. RAMACHANDRAN.
Sri V. K. RAMASWAMI MUDALIAR.
Sri S. SADASIVAM.
Sri R. SRINIVASA IYER.
Sri M. G. SHANKER.
Sri P. R. SRINIVASA PADAYACHI.
Sri M. SELVARAJ.
Sri K. SATTANATHA KARAYALAR.

SECRETARIAT.

Sri T. HANUMANTHAPPA—*Secretary to the State Legislature.*

Sri C. D. NATARAJAN—*Deputy Secretary to the State Legislature.*

Sri G. M. ALAGARSWAMY—*Assistant Secretary to the State Legislature.*

3rd September 1958]

REPORT OF THE SELECT COMMITTEE ON THE MADRAS PLANTATIONS AGRICULTURAL INCOME-TAX (AMENDMENT) BILL, 1958 (L.A. BILL No. 16 OF 1958).

Under Rule 106 of the Madras Legislative Assembly Rules, the Report of the Select Committee appointed to consider the Madras Plantations Agricultural Income-tax (Amendment) Bill, 1958 (L.A. Bill No. 16 of 1958), together with the Bill as amended by the Select Committee, is hereby published.

To

THE HONOURABLE THE LEGISLATIVE ASSEMBLY,
MADRAS.

1. The Select Committee appointed to consider the Madras Plantations Agricultural Income-tax (Amendment) Bill, 1958 (L.A. Bill No. 16 of 1958), has the honour to make the following report.

2. The Bill was published in an extraordinary issue of the *Fort St. George Gazette*, Part IV-A, dated the 8th April 1958, and in Tamil on the 7th May 1958.

3. The Committee was appointed by the Legislative Assembly on the 10th April 1958.

4. The Select Committee met in the Members' Lounge Room, Fort St. George, Madras, on the 2nd May 1958, at Arranmore Palace, Ootacamund, on the 28th and 29th May 1958, at the Committee Room, Legislators' Hostel (Old), Mount Road, Madras, on the 17th, 18th and 19th June 1958, the 22nd July 1958 and on the 13th August 1958.

5. The Select Committee decided to hear persons who wanted to make oral representations to the Committee in regard to the provisions of the Bill. Accordingly representatives of certain associations as also some individuals interested in the Bill gave evidence before the Committee.

6. The Committee has subjected the clauses of the Bill to a detailed scrutiny and, as a result of such scrutiny, has made various changes in them. Some of the important changes which the Committee has made are as follows:—

Clause 3.

Sub-clause (3).

Sub-clause (4) of clause 3 in the Bill provided that the 'exempted extent of land' means the extent of land mentioned in sub-section (1) of section 10. The Committee decided that 12½ 'standard acres' should be the exempted extent of land from the levy of Agricultural Income-tax and has amended the sub-clause accordingly.

Sub-clause (5).

Land has been defined to mean the land used for agricultural purposes and is either assessed to land revenue in the State or to a local rate including horticultural land, forest land, garden land and plantation but excluding house-sites or land used exclusively for pasture.

Sub-clause (8).

This sub-clause defines the 'standard acre'.

Clause 5.

The Committee was of the opinion that agricultural income derived from property held by any Co-operative Society registered or deemed to be registered under the Madras Co-operative Societies Act, 1932 (Madras Act VI of 1932), or under the Travancore-Cochin Co-operative Societies Act, 1951 (Travancore-Cochin Act X of 1952), should be excluded for purposes of assessing agricultural income. The new sub-clause (iii) gives effect to this.

Clause 8.

The Committee decided that there should be a provision for the registration of crops grown. New section 6-A gives effect to this.

Clause 11.

The Committee decided that the Act should not apply to persons who hold less than 12½ standard acres and provision has been made accordingly.

The Committee has also provided tax exemption on the insurance premia paid subject to certain conditions.

The Committee has also provided that a person who has claimed exemption under the Indian Income-tax Act will not be entitled to claim exemption under this Act.

Clause 29.

The Committee decided that composition of agricultural income-tax should be allowed to persons who hold land not exceeding four times the exempted extent and has accordingly amended this clause.

The Schedule.

Part I.

In item (1) of the Schedule, the Bill provided for exemption only on the first Rs. 1,500 of the total agricultural income. The Committee decided to increase this sum to Rs. 3,600 and amended the item accordingly. The Committee has also made consequential changes in item (2) of this part.

3rd September 1958]

Part II.

The Committee decided on the following rates for purposes of compounding of agricultural income-tax :—

Extent.		Rate per standard acre. RS.	NP.
(1) On the first $12\frac{1}{2}$ standard acres	..	Nil.	
(2) On the next $7\frac{1}{2}$ standard acres	..	4	50
(3) On the next 10 standard acres	..	7	50
(4) On the next 10 standard acres	..	12	00
(5) On the next 10 standard acres	..	15	00

Clause 34.

The Committee has also added a new clause to the effect that any surcharge on the land revenue collected from any person under the Madras Land Revenue (Surcharge) Act, 1954 (Madras Act XIX of 1954), for the fasli year 1957–58 shall be adjusted towards the agricultural income-tax due from such person under the principal Act as amended by this Act for the financial year 1958–59 and if, on such adjustment, the surcharge is in excess, such excess, or, if no such adjustment is made, such surcharge shall be refunded to the person concerned.

Clause 35.

It was also decided to add a new clause to the effect notwithstanding anything contained in this Act any person liable to pay agricultural income-tax under the principal Act as amended by this Act in respect of any agricultural income derived in land other than the land used for growing tea, coffee, rubber, cinchona or cardamom during the period of 12 months ending on the 31st day of March 1958, may, if he has not maintained account for such period apply to the prescribed officer for permission to compound such agricultural income-tax and to pay in lieu thereof a lump sum at the rate or rates, specified below :—

Extent.		Rate per standard acre. RS.	NP.
(1) On the first $12\frac{1}{2}$ standard acres	..	Nil.	
(2) On the next $7\frac{1}{2}$ standard acres	..	4	50
(3) On the next 10 standard acres	..	7	50
(4) On the next 10 standard acres	..	12	00
(5) On the next 10 standard acres	..	15	00
(6) On the next 50 standard acres	..	17	50
(7) On the next 50 standard aeres	..	20	00
(8) On the balance of standard acres	..	25	00

7. A copy of the Bill, as amended by the Select Committee is annexed.

8. Some members have given dissenting minutes and they are appended.

FORT ST. GEORGE, MADRAS,
15*th August* 1958.

M. A. MANICKAVELU,
Chairman.

[3rd September 1958

ANNEXURE.

THE MADRAS PLANTATIONS AGRICULTURAL INCOME-TAX (AMENDMENT) BILL, 1958.

(L.A. BILL No. 16 OF 1958.)

[*Note*.—**The changes made are sidelined or underlined and the portions ommitted are indicated by dots.**]

A Bill further to amend the Madras Plantations Agricultural Income-tax Act, 1955.

WHEREAS it is expedient further to amend the Madras Plantations Agricultural Income-tax Act, 1955 (Madras Act V of 1955), for the purposes hereinafter appearing;

BE it enacted in the Ninth Year of the Republic of India as follows :—

1. *Short title and commencement.*—(1) This Act may be called the Madras Plantations Agricultural Income-tax (Amendment) Act, 1958.

(2) It shall be deemed to have come into force on the 1st April 1958.

2. *Amendment of the long title of and the preamble to and the short title of, Madras Act V of* 1955.—In the Madras Plantations Agricultural Income-tax Act, 1955 (Madras Act V of 1955) (hereinafter referred to as the principal Act),—

(1) in the long title and in the preamble, for the words " agricultural income from plantations ", the words " agricultural income from land " shall be substituted;

(2) in the short title, for the words " Madras Plantations Agricultural Income-tax Act ", the words " Madras Agricultural Income-tax Act " shall be substituted.

3. *Amendment of section* 2.—In section 2 of the principal Act :—

(1) in clause (*a*)—

(i) in sub-clause (1), for the words " a plantation ", the word " land " shall be substituted;

(ii) in sub-clauses (2) and (3), for the word " plantation ", wherever it occurs, the word " land " shall be substituted;

(iii) for Explanations I and II, the following Explanation shall be substituted, namely :—

" *Explanation.*—Agricultural income derived from such land by the cultivation of any crop means that portion of the income derived from the cultivation, manufacture and sale of the produce of that crop as is defined to be agricultural income for the purposes of the enactments relating to Indian income-tax and if it has not been so defined, the whole of the income;";

3rd September 1958]

(2) in clause (*i*), for the words, figures and brackets " in the Indian Companies Act, 1913 (Central Act VII of 1913) "; the words, figures and brackets " in the Companies Act, 1956 (Central Act 1 of 1956) " shall be substituted;

(3) for clause (*j*), the following clause shall be substituted, namely :—

" (*j*) ' exempted extent of land ' means twelve and a half standard acres;";

(4) after clause (*l*), the following clause shall be inserted, namely :—

" (*ll*) ' garden land ' means dry land irrigated by lifting water from a well or other irrigation source;";

(5) after clause (*n*), the following clauses shall be inserted, namely :—

" (*nn*) ' to hold ' with its grammatical variations and cognate expressions means to possess and enjoy either as owner or tenant or mortgagee in possession or as a maintenance holder or in one or more of those capacities:

(*nnn*) ' land ' means agricultural land, that is to say, land which is used for agricultural purposes or purposes subservient thereto and is either assessed to land revenue in the State or is subject to a local rate assessed and collected by officers of the Government as such and includes horticultural land, ... forest land, garden land and plantations but does not include house-site, or land used exclusively for pasture;";

(6) in clause (*o*), for the word " plantation ", the word " land " shall be substituted;

(7) in clause (r) for the word " tea " the words " areacanut, tea " shall be substituted;

(8) after clause (*v*), the following clause shall be inserted, namely :—

" (*vv*) ' standard acre ' means—

(i) one acre of wet land assessed to land revenue at the rate of Rs. 8 and above per acre, or

(ii) one-fourth of an acre of land used for growing arecanut, or

(iii) three-fifth of an acre of land used for growing tea, or

(iv) one and one-fifth acres of land used for growing coffee, rubber, cinchona or cardamom, or

(v) one and three-fifths acre of—

(*a*) wet land assessed to land revenue at the rate of Rs. 4 and above but below Rs. 8 per acre, or

[3rd September 1958

(*b*) garden land irrigated from a Government source of irrigation, or

(vi) two acres of—

(*a*) wet land assessed to land revenue at a rate below Rs. 4 per acre, or

(*b*) garden land irrigated from a well or a source of irrigation other than a Government source of irrigation, or

(*c*) tope, or

(vii) two and four-fifths acres of dry land which is not irrigated and which is assessed to land revenue at the rate of Re. 1·50 nP. and above per acre, or

(viii) three and three-fifths acres of dry land which is not irrigated and which is assessed to land revenue at any rate below Re. 1·50 nP. per acre.

Explanation I.—One acre of dry land on which paddy is raised by irrigation from a first-class source of irrigation shall be deemed to be equivalent to one acre of wet land assessed to land revenue at the rate of Rs. 8 and above per acre. One acre of dry land on which any crop other than paddy is raised by irrigation from a first-class source of irrigation or which is irrigated from any source of irrigation other than a first-class source of irrigation whatever may be the crop raised on the land shall be deemed to be equivalent to one acre of wet land assessed to land revenue at the rate of Rs. 4 and above but below Rs. 8 per acre :

Provided that the Government may, in respect of any particular area, by order direct that one acre of dry land on which paddy is raised by irrigation from a first-class source of irrigation shall, during any specified period, be deemed to be equivalent to one acre of dry land irrigated from a source of irrigation other than a first-class source of irrigation on the ground of inferiority of soil or on any other ground.

Explanation II.—Where the land held by a person consists of more than one kind of the lands specified above, all the lands held by him shall, for the purposes of this Act, be reduced to standard acres calculated according to the proportions specified above;",

(9) in clause (*x*), for the words and figures "specified in section 10", the words, figures and brackets "specified in sub-section (2) of section 10" shall be substituted;

(10) after clause (*x*), the following clause shall be added, namely :—

"(*y*) 'tope' means any land containing large groups of fruit trees or valuable timber trees, whether growing spontaneously or artificially and includes orchards;".

3rd September 1958]

4. *Amendment of section* 3.—To sub-section (1) of section 3 of the principal Act, the following proviso shall be added, namely :—

" Provided that the agricultural income or any part of it derived from land other than any land used for growing tea, coffee, rubber, cinchona or cardamom shall be subject to assessment of agricultural income-tax only from the financial year commencing from the 1st April 1958 ".

5. *Amendment of section* 4.—In section 4 of the principal Act,—

(i) for the words " a plantation " wherever they occur, the word " land " shal be substituted; . . .

(ii) for the words " and received by him ", the words " which is received by him or which accrues . . . to him " shall be substituted; and

(iii) after clause (*b*), the following clause shall be added, namely :—

" (*c*) any agricultural income derived from property held by any co-operative society registered or deemed to be registered under the Madras Co-operative Societies Act, 1932 (Madras Act VI of 1932).".

6. *Amendment of section* 5.—In section 5 of the principal Act,—

(i) except in the expression " Plantations Labour Act " wherever it occurs and in the Explanation to clause (*f*) and in the first proviso to clause (*l*), for the word " plantation " or " plantations " wherever it occurs, the word " land " shall be substituted;

(ii) in the proviso to clause (*g*), for the words " if the crop is tea ', the words " if the crop is arecanut or tea " shall be substituted;

(iii) after the same proviso, . . . the following proviso shall be inserted, namely :—

" Provided further that if the re-planting expenditure allowance under this section is not incurred in one year, the allowance for the year or years may be carried forward for a period of three years in the case of arecanut, tea, rubber and coffee and one year in the case of cinchona and cardamom beyond the assessment year.";

(iv) in the second proviso to clause (*k*), for the words " six per cent ", the words " nine per cent " shall be substituted;

(v) after clause (*l*), the following clauses shall be inserted, namely :—

" (*m*) subject to such restrictions and conditions as may be prescribed, any expenditure not being in the nature of capital expenditure laid out or expended on scientific research relating to agriculture from which agricultural income is derived;

[3rd September 1958

(*n*) subject to such restrictions and conditions as may be prescribed, any sum paid to a scientific research association having as its object the undertaking of scientific research relating to agriculture and any sum paid to a University, college or other institution to be used for such scientific research :

Provided that such association, University, college or institution is, for the time being, approved for the purpose of this clause by the Government;

(*o*) subject to such restrictions and conditions as may be prescribed, any contribution made in the previous year in connection with Community Development, National Extension Service or Local Development Works or any charitable purpose recognized by the Government.".

7. *Amendment of section* 6.—In section 6 of the principal Act and in the marginal note thereto, for the word "plantations" wherever it occurs, the word "land" shall be substituted.

8. *Insertion of new section* 6-*A*.—After section 6 of the principal Act, the following section shall be inserted, namely :—

" 6-A. *Registration*.—(1) Every person who holds land in excess of the exempted extent at any time may get the crops cultivated by him or his tenant registered under this Act, and for that purpose, shall submit an application for registration to the Agricultural Income-tax Officer, within such period and accompanied by such fee not exceeding three rupees, as may be prescribed.

(2) The application shall contain particulars of cultivation of each of such crops by such person, or his tenant and such other particulars as may be prescribed."

9. *Amendment of section* 7.—In section 7 of the principal Act, for the words and figures " of sections 5 and 6 ", the words " of this Act " shall be substituted.

10. *Amendment of section* 8.—In sub-section (2) of section 8 of the principal Act, for the word " plantation " or " plantations " wherever it occurs, the word " land " shall be substituted.

* * * * *

11. *Amendment of section* 10.—(1) Section 10 of the principal Act shall be renumbered as sub-section (2) of that section, and before the sub-section as so renumbered, the following sub-section shall be inserted, namely :—

" (1) Nothing contained in this Act shall apply to a person who holds land not exceeding twelve and a half standard acres :

Provided that no person who held or holds land during any part of a financial year in excess of the exempted extent shall be entitled to the exemption under this sub-section even though the extent of land held by him during the rest of that financial year may not be in excess of the exempted extent."

3rd September 1958]

(2) In sub-section (2) as so renumbered, for clause (*b*), the following clause shall be substituted, namely :—

" (*b*) any sum paid by such person to effect an insurance on the life of such person or on the life of a wife or husband or dependent son of such person or in respect of a contract for a deferred annuity on the life of such person or on the life of a wife or husband or dependent son of such person, as the case may be, provided that the aggregate of any sums exempted under this clause shall not exceed one-sixth of the total agricultural income of the assessee or six thousand rupees, whichever is less :

Provided that nothing contained in this clause shall be deemed to entitle a person who is assessed to income-tax under the Indian Income-tax Act, 1922 (Central Act XI of 1922), to claim any exemption in respect of any sum referred to in this clause if it was exempted under section 15 of the said Act."

12. *Amendment of section* 11.—In sub-section (1) of section 11 of the principal Act, for the words " a plantation ", the word " land " shall be susbtituted.

13. *Amendment of section* 12.—In section 12 of the principal Act—

(i) after the words " sustains a loss ", the words " within the State " shall be inserted;

(ii) after the proviso, the following proviso shall be added, namely :—

" Provided further that in the case of loss sustained from land other than any land used for growing tea, coffee, rubber, cinchona or cardamom before the 1st April 1958, this section shall apply only to such loss as was sustained in the previous year immediately before that date."

14. *Omission of section* 13.—Section 13 of the principal Act shall be omitted.

15. *Amendment of section* 16.—For sub-sections (1) and (2) of section 16, the following sub-sections shall be substituted, namely :—

" (1) Every person who held land in excess of the exempted extent at any time during the previous year shall, unless he has been permitted to compound the tax under section 65, furnish to the Agricultural Income-tax Officer so as to reach him before the 1st June every year a return in the prescribed form and verified in the prescribed manner setting forth his total agricultural income during the previous year . . .

(2) In the case of any person whose holding is, in the opinion of the Agricultural Income-tax Officer, of such extent as to render such person liable to payment of agricultural income-tax in any

financial year, he may serve in that year a notice in the prescribed form requiring such person to furnish within such period not being less than thirty days as may be specified in the notice a return in the prescribed form and verified in the prescribed manner setting forth along with such other particulars as may be provided for in the notice his total agricultural income during the previous year . . . ".

. . . .

16. *Amendment of section* 22.—In sub-section (1) of section 22 of the principal Act, for the word " plantation ", the word " land " shall be substituted.

17. *Amendment of section* 23.—In section 23 of the principal Act and in the marginal note thereto, for the word " plantation " wherever it occurs, the word " land " shall be substituted.

18. *Amendment of section* 29.—In sub-section (2) of section 29 of the principal Act, for the words and figures " of section 10 ", the words, figures and brackets " of sub-section (2) of section 10 " shall be substituted.

19. *Amendment of section* 32.—In section 32 of the principal Act—

(i) in sub-section (4), for the words " subject to a minimum of twenty-five rupees and a maximum of one hundred rupees ", the words " subject to a minimum of five rupees " shall be substituted;

(ii) after sub-section (5), the following sub-section shall be inserted, namely :—

" (5-A) The Appellate Tribunal may, in such cases and to such extent as may be prescribed, order refund of the fee paid under sub-section (4).".

20. *Amendment of section* 34.—In clause (*c*) of sub-section (2) of section 34 of the principal Act, for the words " one year ", the words " three years " shall be substituted.

21. *Amendment of section* 35.—In section 35 of the principal Act—

(i) after the words " assessed at too low a rate ", the words " or has been under-assessed " shall be inserted;

(ii) for the words " three years ", the words " five years " shall be substituted.

22. *Amendment of section* 38.—In clause (*c*) of section 38 of the principal Act, for the word " plantation ", the word " land " shall be substituted.

23. *Amendment of section* 39.—In sub-section (3) of section 39 of the principal Act, after the words " Agricultural Income-tax Officer ", the words " apprehends resistance or " shall be inserted.

3rd September 1958]

24. *Amendment of section* 42.—In sub-section (2) of section 42 of the principal Act,—

(i) for the word " plantation " wherever it occurs, the word " land " shall be substituted;

(ii) for the words " the right, title and interest of such person ", the words " the right, title and interest of the assessee and of such other persons " shall be substituted.

25. *Amendment of section* 50.—In section 50 of the principal Act,—

(i) the word and figures " section 13 " shall be omitted;

(ii) for the words " he shall be punishable ", the words " he shall on conviction by a magistrate of the first class, be punishable " shall be subtituted.

26. *Amendment of section* 53.—In section 53 of the principal Act, for the word " plantation " or " plantations " wherever it occurs the word " land " shall be substituted.

27. *Amendment of section* 61.—In section 61 of the principal Act,—

(i) in sub-section (2), clause (*j*) shall be relettered as clause (*k*) and before that clause as so relettered, the following clause shall be inserted, namely :—

" (*j*) as to the circumstances under which, and the manner in which, remission may be granted to persons permitted to compound the agricultural income-tax under section 65; ";

(ii) for sub-section (3), the following sub-section shall be substituted, namely :—

" (3) All rules made under this Act shall, as soon as possible after they are made, be placed on the table of both the Houses of the Legislature and shall be subject to such modifications by way of amendments or repeal as the Legislative Assembly may make within fourteen days on which the House actually sits either in the same session or in more than one session.".

28. *Omission of section* 64.—Section 64 of the principal Act shall be omitted.

29. *Amendment of section* 65.—In section 65 of the principal Act,—

(i) for sub-section (1), the following sub-section shall be substituted, namely :—

" (1) Any person who holds land not exceeding four times the exempted extent may apply to the prescribed officer for permission to compound the agricultural income-tax payable by him and to pay in lieu thereof a lump sum at the rate or rates specified in Part II of the Schedule.";

[3rd September 1958

(ii) in sub-section (4) for the words " shall be in force for the year for which it is granted ", the words " shall, subject to the provisions of sub-section (1), be in force for a period of three years commencing from the financial year for which such permission is granted " shall be substituted.

30. For the Schedule to the principal Act, the following Schedule shall be substituted, namely :—

" THE SCHEDULE

Part I.

(*See* section 3.)

Rate of Agricultural Income-tax.

(1) On the first Rs. 3,600 of total agricultural income.	Nil.
(2) On the next Rs. 1,400 of total agricultural income.	Five naye paise in the rupee.
(3) On the next Rs. 5,000 of total agricultural income.	Fifteen naye paise in the rupee.
(4) On the next Rs. 5,000 of total agricultural income.	Twenty naye paise in the rupee.
(5) On the next Rs. 5,000 of total agricultural income.	Twenty-five naye paise in the rupee.
(6) On the next Rs. 5,000 of total agricultural income.	Thirty naye paise in the rupee.
(7) On the balance of total agricultural income.	Forty-five naye paise in the rupee.

Provided . . . that—

(i) the agricultural income-tax payable shall in no case exceed one-half of the amount by which the total agricultural income exceeds three thousand and six hundred rupees;

(ii) in the case of every company, agricultural income-tax shall be charged at the maximum rate on the whole of the total agricultural income.

Part II.

(*See* section 65.)

Extent.		Rate per standard acre. RS.	NP.
(1) On the first $12\frac{1}{2}$ standard acres	..	Nil.	
(2) On the next $7\frac{1}{2}$ standard acres	..	4	50
(3) On the next 10 standard acres	..	7	50
(4) On the next 10 standard acres	..	10	00
(5) On the next 10 standard acres	..	15	00

3rd September 1958]

. . . . . .

31. *Repeal of Madras Act XIX of* 1954.—The Madras Land Revenue (Surcharge) Act, 1954 (Madras Act XIX of 1954), is hereby repealed :

Provided that such repeal shall not affect the previous operation of the said Act or anything already done or suffered, or any right, title or obligation or liability already acquired, accrued or incurred or any remedy or proceeding in respect thereof.

32. *Completed assessments to be re-opened.*—Any assessment completed before this Act is published in the *Fort St. George Gazette* may be re-opened and assessment made at the rate applicable to such a case under the principal Act as amended by this Act.

33. *Adjustment of surcharge under Madras Act XIX of* 1954.—Any surcharge on the land revenue collected from any person under the Madras Land Revenue (Surcharge) Act, 1954 (Madras Act XIX of 1954), for the fasli year 1957–58 shall be adjusted towards the agricultural income-tax due from such person under the principal Act as amended by this Act for the financial year 1958–59, and if on such adjustment the surcharge is in excess, such excess or if no such adjustment be made, such surcharge shall be refunded to the person concerned.

34. *Composition of tax for the year* 1957–58.—(1) Notwithstanding anything contained in this Act, any person liable to pay agricultural income-tax under the principal Act as amended by this Act in respect of any agricultural income derived from any land other than the land used for growing tea, coffee, rubber, cinchona or cardamom during the period of twelve months ending on the 31st day of March 1958, may apply to the prescribed officer for permission to compound such agricultural income-tax and to pay in lieu thereof a lump sum at the rate or rates specified below :—

Extent.		Rate per standard acre. RS.	nP.
(1) On the first 12½ standard acres	..	Nil.	
(2) On the next 7½ standard acres	..	4	50
(3) On the next 10 standard acres	..	7	50
(4) On the next 10 standard acres	..	10	00
(5) On the next 10 standard acres	..	15	00
(6) On the next 50 standard acres	..	17	50
(7) On the next 50 standard acres	..	20	00
(8) On the balance of standard acres	..	25	00

(2) The Government may make rules as to the circumstances under which, and the manner in which, remission may be granted to persons permitted to compound the agricultural income-tax under sub-section (1).

FORT ST. GEORGE, MADRAS,
15th *August* 1958.

T. HANUMANTHAPPA,
Secretary.

[3rd September 1958

APPENDIX.

DISSENTING MINUTES.

I

In principle, agricultural income-tax is a welcome measure if it could replace the present system of land revenue. In this Bill it is sought to levy tax on agricultural income keeping intact the land revenue system which is full of inequities. Hence the proposed tax would only cause additional burden on the agriculture and would by no means be justifiable. As it is, there is land revenue, water-tax, surcharge and betterment levy. In the absence of any relief in respect of land revenue, agricultural income-tax would be considered neither progressive nor justifiable. We are afraid it would be harmful to the larger interests of agriculture as such.

Even the small ryot holding less than two acres is not given any relief in land tax. The land revenue surcharge of two annas in the rupee which is levied on all the agriculturists including the poorer sections is retained.

The exemption limit of Rs. 3,600 has no meaning.

In the case of income-tax a person with an income of Rs. 5,000 will be assessed only on the amount of Rs. 1,400, viz., in excess of the exemption limit. He will be paying an income-tax in the order of Rs. 70 at the rate of 5 per cent.

In the case of an agriculturist whose income is about Rs. 5,000 he has to pay the agricultural income-tax on the sum of Rs. 1,400 which will be in the order of Rs. 70 and in addition he has to pay the land revenue. The land revenue on lands which could yield an income of Rs. 5,000 can never be less than Rs. 250. Therefore, an agriculturist with an income of Rs. 5,000 will have to pay a tax of more than Rs. 320 (land revenue Rs. 250 plus agricultural income-tax Rs. 70) whereas an income-tax assessee with the same income would be paying just Rs. 70. This is an anomaly which would amount to a discrimination against agricultural income as compared with other incomes.

Agriculturists with an income of Rs. 5,000 and less are generally persons taking personal interest in agriculture without any other side business. The income of such persons is the most hard-earned and very often undependable. It is the class of small producers and the tenants who sell their produce to the public without tendency to hoard. Hence, this class of agriculturists' should be shown sufficient consideration in the matter of levy of income-tax. Hence we feel it is necessary that the exemption limit should be raised to Rs. 5,000 with corresponding increase in the extent of land to be exempted. We would also press for the removal of the surcharge of two annas in the rupee on all land

revenue. It is also necessary to exempt from any land tax the poorer classes of agriculturists who are paying less than Rs. 5 as land revenue.

A basic readjustment on the land revenue system is necessary to justify the proposed agricultural income-tax. If for that purpose an increase is necessary on the slab of higher income groups, we shall be prepared to support such a scheme, that is to say, the maximum limit of 45 per cent may be increased even to 60 per cent. The proposed tax should not and cannot be a substitute for fixing ceilings on landholdings. The Government should take immediate steps to fix ceilings on landholdings so that agriculture can be firmly put on a prosperous basis.

As it is, the piecemeal and half-hearted legislation passed by the Government has only resulted in endless litigation to the tenants. It has sapped the enthusiasm of the tenants and small ryots. Any delay in introducing full-fledged land reform would only harm the interests of agriculture and thus endanger the food production of our country. In this background, it will not be conducive to introduce agricultural income-tax without readjusting the land revenue system. We do not understand why this should be given priority over the question of fixing ceilings.

Agricultural income-tax as proposed will lead to a lot of complications in the administration of the same. Having withdrawn the surcharge on land revenue, now, it is open to the big landholders to show accounts and pay income-tax. There is room on the one side for evading the tax and on the other side for harassment. Generally, harassment by the administration will be more on the less fortunate small landholders. If by a majority this tax is imposed, then at least steps should be taken to administer it properly both with a view to prevent evasion on the part of big landholders, and harassment on the part of the administration.

MADRAS,
14*th August* 1958.

M. KALYANASUNDARAM.
K. SATTANATHA KARAYALAR.

II

I am herewith submitting my minute of dissent to the Report of the Select Committee on the Madras Plantations Agricultural Income-tax (Amendment) Act, 1958.

The word " tenant " includes both kuthagaithars (குத்தகை தாரர்கள்) and waramdars. I differ to include the waramdars in this Act.

I also differ to give exemption for the lands mentioned in section 4 (*b*) of the Principal Act.

KALAMBUR (NORTH ARCOT),
16*th August* 1958.

S. M. ANNAMALAI.

[3rd September 1958

III

Agriculture is the main occupation of our country. But the agricultural income is very low when compared with other incomes.

When we desire to levy more tax on agriculture, we must also consider to give tax relief to the poor agriculturists, who own less than 2 acres at least. If the Government introduces the Bill, bearing in mind the above fact, it will be a welcome measure. The decision of the Government, only raises the burden of the agriculturists. For the past several years Government are saying that they are preparing to introduce land reform, but not doing so. The landholders and the tenants both have no interests in the lands. Any delay in introducing land reform, would only harm the interests in agricultural activities, and thus endanger the food production of our country. Therefore the Government should take immediate steps to fix ceiling on land holdings, so that agriculture can be put on a prosperous basis.

The exemption limit of Rs. 3,600 is too low. An agriculturist, whose income is Rs. 5,000 pays more tax to the Government than an income-tax assessee of other incomes whose income is Rs. 5,000 and above, as the agriculturist pays land revenue, water-charge and cess in addition to agricultural income-tax. Therefore, it is justifiable to raise the exemption limit to Rs. 5,000 with corresponding increase in the extent of land to be exempted.

The lands are going into pieces by sharing between one and another in a family. It is regrettable, as it leads to poor production. I don't know, why there is no provision for exemption limit for a joint family? I think it is essential to make some provisions for a joint family and at least the exemption limit should be Rs. 8,000 for a joint family.

In Tanjore, Mannargudi, Pattukkottai and Arantangi taluks in Tanjore district, a new system of irrigation with Cauvery water has been introduced. Lands are classified as wet, manavari and dry and assessment is levied according to the classification. If Cauvery-Mettur water is used water-cess is also levied in addition to land revenue at the rate of Rs. 10 per acre for all classes of lands. The soil and fertility of the new ayacut is very poor, and even after the irrigation the average yield of wet crop is only about 18 kalams per acre (one kalam is equal to 24 Madras Measures). If water-cess and land assessment are combined and considered for the purpose of arriving at the standard acre, all these lands will come under the standard acre classification, which is highly unjustifiable. These lands should be classified separately, and at least 2 acres of lands should be alone taken as equal to one standard acre. Or at least they should be brought under the category of garden lands irrigated from a Government source.

Apart from this, under section 23 of Act XXVI of 1948 the Government is charging land revenue for each of these three classes of lands at the highest rate in the district, or taluk. This

3rd September 1958]

assessment is temporary until ryotwari settlement is introduced when land assessment and water-cess are proposed to be levied separately. This is an additional reason for including all the lands irrigated with Cauvery-Mettur Project water under garden land irrigated by direct flow from a Government source.

Where water is baled out from the Cauvery-Mettur Project channel, or other Government irrigation sources two and a half acres of such land must be taken as one standard acre. Otherwise the present provisions will work a serious hardship on the agriculturists of Cauvery-Mettur Project area and there will be no incentive to reclaim and bring under wet crop more lands, which are now lying waste, though included in the Cauvery-Mettur Project ayacut.

Water is supplied for only about five months in the year, and two crops cannot ordinarily be raised with such limited supply. No lands are registered as double-crop lands. The lands wherein two crops are raised, are changed year after year, as suits the convenience of the ryots, the availability of water for irrigation and other reasons. Cost of such second crop cultivation is fairly high, and additional water charge, etc., are levied for such second crop. Therefore no special provision is necessary for the second wet crop grown on Cauvery-Mettur Project ayacut lands.

If the existing provisions are applied for the Cauvery-Mettur Project area it will hamper progress of production of food crops.

MADRAS,
17*th August* 1958. A. R. MARIMUTHU.

IV

அரசாங்கம் வரவு செலவு இனங்களை சரிக்கட்டுவதற்காக மேலும் அதிக வரிகளை விதித்து வசூலிப்பது நியாயம் என்பதை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்ளுகிறோம். மேலும், ராஜ்யங்களின் முன்னேற்றத்திற்காக ஐந்தாண்டு திட்டங்கள் வகுக்கப்பட்டு அதன் காரணமாக அரசாங்கத்திற்கு அதிக செலவு ஏற்படுவதினால் மேலும் அதிக வரிகள் விதிப்பதை ஆதரிக்கவேண்டியது எங்கள் கடமை என்றும் உணர்கிறோம்.

மேற்சொன்ன காரணங்களுக்காக நாங்கள் வரி விதிப்புகளை ஆதரிக்கின்ற அதே சமயத்தில், வரி விதிப்பினால் வரிகொடுப்போருக்கு தாங்கமுடியாத சுமை ஏற்படக்கூடாது என்பதையும், விதிக்கப்படும் வரிகள் ஏற்கனவே வேறு வருமானத்திற்காக ஒருவர் கொடுக்கும் வரிகளின் அளவைவிட அதிகமாக இருக்கக் கூடாது என்பதையும், ஒரே ராஜ்யத்தில் ஒரு தொழிலின் வருவாய்க்கு இரண்டு வரிகள் விதிப்பதும் நியாயமற்றது என்பதையும் வற்புறுத்த விரும்புகிறோம்.

மேற்சொன்ன அபிப்பிராயங்களை மனதிற்கொண்டு ஆய்வுக் கமிட்டியின் முடிவுகளுக்கு எங்கள் ஆட்சேபனைகளையும் திருத்தங்களையும் தெரிவித்துக் கொள்ளுகிறோம்.

[3rd September 1958

(1) நில உடைமைக்கு உயர்ந்த பட்ச வரம்பு கட்டுவதற்கான மசோதாவை வெகு சீக்கிரத்தில் கொண்டுவரப்போவதாக நமது ராஜ்ய அமைச்சர்கள் பல பொதுக்கூட்டங்களில் பேசி வருகிருர்கள். மேற்குறிப்பிட்ட மசோதா, அமைச்சர்கள் சொல்கிறபடி ஓரிரு வருடங்களுக்குள் சட்டசபைக்கு முன் சமர்ப்பிக்கப்படுவதென்ருல் இந்த விவசாய வருமான வரி சட்டத்தைக் கொண்டு வரவேண்டிய அவசியம் இல்லை. இதற்கிடையில் அவசியமானல் இப்பொழுது நிலத் தீர்வையின் பேரில் வசூலிக்கப்படும் ஸர்சார்ஜ் விகிதாச்சாரத்தை ஒரு நியாயமான அளவிற்கு உயர்த்தி வருவாயை பெருக்கிக் கொள்ளலாம். ஆகவே, விவசாய வருமான வரி மசோதாவைக் கொண்டு வருவதை கைவிட்டு ஸர்சார்ஜ்ஜை உயர்த்துவதற்கான மசோதாவைக் கொண்டு வரலாமென்று ஆலோசனை கூறுகிருேம்.

(2) பெரும்பாலான விவசாயிகள் எழுதப் படிக்கத் தெரியாதவர்களாக இருக்கிருர்கள். மேலும் 5 அல்லது 10 ஆயிரம் ரூபாய் வருமானமுள்ள நிலவுடைமைக்காரர்கள் வரவு செலவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்வதற்கு ஒரு குமாஸ்தாவை ஏற்படுத்தி அவருக்கு சம்பளம் கொடுப்பதென்பதும் முடியாத காரியம். விவசாய வருவாயும் விவசாயத் தொழிலாளிகளின் கூலியும் இடத்திற்கு இடம் வித்தியாசமாக இருக்கும். மேலும், ஒரு ஏக்கர் விவசாயம் செய்வதற்கு அமர்த்தப்படும் தொழிலாளிகளின் எண்ணிக்கையும் இடத்திற்கு இடம் வித்தியாசப்படும். அதோடு நிலத்தின் தரமும் இடத்திற்கு இடம் வித்தியாசப்படுவதால் உரங்களை உபயோகிக்கும் அளவும் இடத்துக்கு இடம் மாறுபட்டதாகவே இருக்கும். எல்லாவற்றிற்கும் மேலாக நிலத்தின் வருவாய் நிலத்தரத்தை பொறுத்து இடத்திற்கு இடம் மாறுப்பட்டதாகவே இருக்கும். விவசாயச் செலவுகளுக்கான துகையை காலா காலத்தில் சமாளிக்கக் கூடிய சக்தியைப் பொறுத்து வருவாய் நபருக்கு நபர் மாறுப்பட்டு இருக்கும். சிறு விவசாயிகளுக்கு போதுமான அளவிற்கு கடன்கள் கிடைப்பதும் கஷ்டமாக இருந்து வருகின்றது. மேற்சொன்ன விவசாயிகளுக்கு போதுமான அளவிற்கு கடன் கிடைக்கக் கூடிய வசதிகளை அரசாங்கம் செய்வதென்பதும் முடியாத காரியமாகும். நோய்களாலும் பூச்சிகளாலும் பயிர்கள் பாதிக்கப்படுவதால் பாதிக்கப்படாத பிராந்தியத்தின் வருவாய்க்கும் பாதிக்கப்பட்ட பிராந்தியத்தின் வருவாய்க்கும் ஏற்றத் தாழ்வுகள் இருந்துவரும். பெரும்பாலான விவசாய நிலங்களில் மழையையே எதிர்பார்த்தும், மழைக் காலங்களில் தண்ணீர் தேக்கப்பட்ட ஏரிகளின் பாசனத்தை நம்பியும் விவசாயம் செய்ய வேண்டியிருக்கிறது. ஆகவே பெரும்பாலான விவசாயிகளின் வருவாய் மழையை நம்பியே இருக்கிறது. பருவ மழைகள் சரியாகப் பெய்யவில்லை என்ருல் விவசாயிகளின் வருவாய் முழுவதும் பாதிக்கப்படுவதோடு நிற்காமல், மழையை நம்பி செய்த விவசாய செலவுகளும் கையை விட்டுப்போகும். சாதாரணமாக 3 அல்லது 4 வருடங்களுக்கு ஒரு முறையாவது சாய்விஞல் ஏற்பட்ட நஷ்டத்தை விளைகின்ற வருடத்திலேதான் சரிக்கட்டியாக வேண்டியிருக்கிறது. சிறு நிலவுடைமையுள்ள விவசாயிகள் இந்த நஷ்டத்தை ஈடுசெய்ய தங்கள் நிலங்களையே விற்றுவிட்டு கூலிபெறும் விவசாயத் தொழிலாளர்களாகவோ அல்லது வேறு தொழிலை தேடிப்போக வேண்டியோ ஏற்படுகிறது. எனவே விவசாய வருமானத்தை நிர்ணயிப்பது மிகக் கஷ்டமான வேலையாகும். விவசாய வருமான வரியை நிர்ணயிப்பதற்காக நியமிக்கப்படும் உத்தியோகஸ்தர்கள் கணக்குகளை ஒப்புக் கொள்வதில் பல கஷ்டங்கள் ஏற்படும். லஞ்ச ஊழல்கள் அதிகப்படுவதற்கான சந்தர்ப்பத்தையும் இது உண்டாக்குகிறது. ஆகவே விவசாய வருமான வரி மசோதாவைக் கைவிட்டு நிலத்தீர்வையின் பேரில் **graded system**-த்தில் வரி விதிக்கக் கூடிய மசோதாவைத் தயார் செய்யவேண்டுமென்று ஆலோசனை கூறுகிருேம்.

3rd September 1958]

மசோதா கைவிடப்படவில்லை என்றால் இப்பொழுது இருக்கும் மசோதாவில் சில திருத்தங்களைக் கீழே கொடுத்திருக்கிறோம் :—

(1) ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர் நிர்ணயிக்கும் விதி சம்பந்தப்பட்டவரை பாக்கு, டீ, காப்பி, ரப்பர், சிங்கோனா, ஏலம் இவைகள் பயிரிடும் நிலங்களுக்கும் இதர சாகுபடிகள் செய்யும் நிலங்களுக்கும் ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கருக்கு மாற்றுவதற்கான விகிதாசாரங்கள் கொடுக்கப்பட்டிருக்கின்றன. அவை எந்த முறையைக் கையாண்டு நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்று தெரிந்து கொள்ள முடியவில்லை.

உதாரணமாக—

ரூ. 1·50-ம் அதற்குக் கீழும் நிலத்தீர்வையுள்ள நிலட 3-3/5 ஏக்கர் கொண்டது ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர் என்று நிர்ணயிகப்பட்டிருக்கிறது.

ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கருக்கு ரூ. 200 வருவாய் என்று வைத்துக் கொண்டால் ஒரு ஏக்கருக்கு ரூ. 56 நிகர வருவாய் என்று கணக்காகிறது.

14 அணாவிலிருந்து ரூ. 1½ வரையில் தீர்வையுள்ள புஞ்சை நிலங்களில் இந்த நிகர வருவாய் கிடைப்பதில்லை.

இந்த மாதிரியான தரங்களுள்ள நிலங்களில் ரூ. 30 நிகர வருவாய் கிடைப்பதே கஷ்டமான காரியம்.

ஆறு ஏக்கராவது குறைந்த பட்சம் ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கருக்கு ஈடாக வைத்திருக்கவேண்டும். இதே மாதிரியே மற்ற விகிதாசாரங்களும் ஆர்பிட்டரரியாக நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கிறது. ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர்களுக்கு மாற்றப்படுவதற்கான 8-வது விதியை அறவே எடுத்துவிட்டு நிலத்தீர்வையை எடுத்துக்கொண்டு 8-ஆல் வகுத்து வரும் ஈவையே ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர்களாகக் கொள்வது சுலபமானதும் நியாயமானதுமாகும். இந்த மாறுதல்கள் பாக்கு, ரப்பர், டீ, காப்பி, சின்கோனா இவைகள் பயிராக்கும் நிலங்கள் தவிரவாவது இதர விவசாய நிலங்களுக்கு இந்த மாறுதலை செய்வது அவசியமாகும்.

மேற்சொன்னபடி கணக்கிடும்போது வரிகொடுப்போருக்கு ஏதாவது நஞ்சை நிலங்கள் ஒரு ஏக்கருக்கு 8 ரூபாய்க்கு மேல் அதிகமான தீர்வை இருந்தால், அந்த அதிகமான தொகையை அவருடைய மொத்த நிலத் தீர்வையிலிருந்து கழித்துவிட்டு மீதி தீர்வையை 8-ஆல் வகுத்து வரும் ஈவை ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர்களாகக் கொள்ளலாம்.

உதாரணமாக—

ஒருவருடைய நிலத்தீர்வை ரூ. 100.

இவருக்கு ரூ. 10 தீர்வையுள்ள ஏக்கர் இரண்டு இருப்பதாக வைத்துக்கொள்வோம்.

ரூ. 8-க்கு மேல் அதிகமாக இருக்கும் 2 ஏக்கருக்கான ரூ. 4-யை ரூ. 100-லிருந்து கழித்து விடுகிறோம்.

மீதி ரூ. 96.

அதை 8-ஆல் வகுத்தால் 12 வருகிறது.

இந்த 12-ஐ ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர்கள் என்று கொள்ள வேண்டும்.

(2) ஷெட்யூலில் பாகம் 1 செக்ஷன் 3 அடிப்படையில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் விவசாய வருமான வரி ரேட்டுகளும், அதனுடன் வருமான வரியை ஒப்பிட்ட விவரமும் விவசாய வருமான வரிக்கு எங்களால் கோரப்படும் திருத்தமும் கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கிறது :—

ரூ. 25,000 வருட வருமானமுள்ள சாதாரண வியாபாரி கொடுக்கும் வரி (சர்சார்ஜும் சூப்பர் டாக்ஸும் உட்பட)		வரித்துகை.	மசோதாவில் உள்ளபடி ரூ. 25,000 விவசாய வருமானமுள்ள விவசாயி கொடுக்கும் வரி.		வீதம் (நயே பைசே).	வரித்துகை.	நிலத் தீர்வை*.	செஸ்.	மசோதாவில் நாம் கோரும் திருத்தங்கள்.		வீதம் (நயே பைசே).	வரித்துகை.	நிலத் தீர்வை.	செஸ்.
		ரூ.ந.பை.		ரூ.		ரூ. ந.பை.	ரூ. ந.பை.	ரூ.ந.பை.		ரூ.		ரூ.ந.பை.	ரூ.ந.பை.	ரூ.ந.பை.
முதல் ரூ. 5,000-க்கு	2,000	..	முதல் ரூ. 5,000	3,600	..	..	..	..	முதல் ரூ. 5,000	3,600	..	..	..	..
	3,000	150 00		1,400	5	70 00	200 00	87 50		1,400	3	42 00	200 00	87 50
இரண்டாவது ரூ. 5,000.		656 25	இரண்டாவது ரூ. 5,000,		15	750 00	200 00	87 50	இரண்டாவது ரூ. 5,000	2,500	5	125 00	..	..
										2,500	8	200 00	200 00	87 50
மூன்றாவது ரூ. 5,000.		1,050 00	மூன்றாவது ரூ. 5,000		20	1,000 00	200 00	87 50	மூன்றாவது ரூ. 5,000	2,500	10	250 00	..	..
										2,500	15	375 00	200 00	87 50
நான்காவது ரூ. 5,000.		1,312 50	நான்காவது ரூ. 5,000.		25	1,250 00	200 00	87 50	நான்காவது ரூ. 5,000.	2,500	20	500 00	..	..
										2,500	25	625 00	200 00	87 50
ஐந்தாவது ரூ. 5,000		1,394 62	ஐந்தாவது ரூ. 5,000.		30	1,500 00	200 00	87 50	ஐந்தாவது	5,000	30	1,500 00	200 00	87 50
ஆக மொத்தம் ..		4,563 37				4,570 00	1,000 00	437 50	ஆக ..	25,000		3,617 00	1,000 00	437 50
						1,437 50	1,437 50					1,437 50	1,437 50	
ஆக ரூ. 25,000-க்கு ..		4,563 37	ஆக ரூ. 25,000-க்கு ..			6,007 50			ஆக ரூ. 25,000-க்கு ..			5,054 50		
			ரூ. 25,000-க்கு மேல்		45				ஆறாவது ரூ. 5,000		35			
									ரூ. 30,000-க்கு மேல் ரூ. 50,000-க்கு கீழ்.		40			
									ரூ. 50,000-க்கு மேல்.		45			

குறிப்பு.—மொத்த வருமானத்தில் முதல் ரூ. 5,000-க்கு மேல் அடுத்த ரூ. 2,500 வருமானத்தின் பேரில் விதிக்கப்பட்ட வரித்துகைக்கு 5 சத வீதம் சர்சார்ஜும், அதற்கு அடுத்த ரூ. 2,500-க்கு மேல் விதிக்கப்பட்ட வரித்துகைக்கு 5 சத வீதம் ஸர்சார்ஜும் அதற்கு அடுத்த ரூ. 5000-க்கு மேல் விதிக்கப்பட்ட வரித்துகைக்கு 5 சத வீதம் ஸர்சார்ஜும், அதற்கு அடுத்த ரூ. 5,000-க்கு மேல் விதிக்கப்பட்ட வரித்துகைக்கு 5 சத வீதம் ஸர்சார்ஜும், அதற்கடுத்த ரூ. 5,000-க்கு மேல் விதிக்கப்பட்ட வரித்துகைக்கு 5 சத வீதம் ஸர்சார்ஜும், அதே ரூ. 5,000-த்தின் பேரில் விதிக்கப்பட்ட சூப்பர் டாக்ஸும் அந்த சூப்பர் டாக்ஸ் துகையின் பேரில் 5 சத வீதம் ஸர்சார்ஜும் சேர்க்கப்பட்டிருக்கிறது.

* மசோதாவில் குறிப்பிட்டிருக்கும் புள்ளி விவரங்களைக்கொண்டு ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏகர் நனு நிலத்திற்கு நிகர வருமானம் வருடம் ஒன்றுக்கு ரூ. 200 ஆக நிர்ணயித்திருப்பதாக காண்கிறோம். ரூ. 25,000 வருட வருமானமுள்ள நிலம் 125 ஸ்டாண்டர்டு நனு ஏகர்களாகும். ரூ. 5,000 வருட வருமானமுள்ள நிலத்தின் விஸ்தீர்ணம் 25 ஸ்டாண்டர்டு ஏகர் ஆகிறது. ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏகருக்கு ரூ. 8 வீதம் 25 ஏகருக்கு ரூ. 200 குறிப்பிட்டிருக்கிறது. இந்த ரூ. 200-க்கு செஸ் ரூ. 1-க்கு அணா 7 வீதம் கணக்கிடப்பட்டு ரூ. 200-க்கு ரூ. 87·50 வீதம் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கிறது.

மேலே குறிப்பிட்ட புள்ளி விவரங்களிலிருந்து சம வருவாய் உடைய விவசாயி வியாபாரியைவிட ரூ. 1,444 அதிகமாக வரி செலுத்துகிறார். அரசாங்கம் நீர்பாசன வசதிகள் செய்து கொடுப்பதாக நிலவரியிலிருந்து ஒரு பாதியை ஒதுக்குவதாக இருந்தாலும் (ரூ. 1,000-ல் பாதி 500) ரூ. 944 அதிக வரி செலுத்துகிறார் என்பது விளங்கும்.

மேலே குறிப்பிட்ட புள்ளி விவரங்களிலிருந்து சம வருவாய் உடைய விவசாயி, வியாபாரியை விட ரூ. 491 அதிகம் வரி செலுத்துகிறார். அரசாங்கம் நீர்பாசன வசதிகள் செய்து கொடுப்பதற்காக நிலவரியிலிருந்து ஒரு பாதியை ஒதுக்குவதாக இருந்தால் (ரூ. 1,000 த்தில் பாதி 500) ரூ. 9 குறைவாக வரி செலுத்துகிறார்.

ஷெட்யூலில் பாகம் 2-ல் 65 செக்ஷன் அடிப்படையில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் கம்பவுண்டிங்குக்கான விகிதாசாரத்தையும் அதற்கு எங்களால் கோரப்படும் திருத்தத்தையும் கீழே கொடுத்திருக்கிறோம் :—

மசோதாவில் உள்ளபடி.

	ஸ்டாண்டர்டு ஏகர்.	வீதம்.		வரித் தொகை.	
		ரூ.	ந.பை.	ரூ.	ந.பை.
முதல்	12½	..		..	
இரண்டாவது	7½	4	50	33	75
மூன்றாவது	10	7	50	75	00
நான்காவது	10	10	00	100	00
ஐந்தாவது	10	15	00	150	00
மொத்தம் ..	50			358	75

ஐம்பது ஸ்டாண்டர்டு ஏக்கர் உள்ள விவசாயி கம்பவுண்ட் வரி விகிதாசாரப்படி ரூ. 358·75-யும், வருமான வரி விகிதாசாரப்படி ரூ. 820-ம் செலுத்துகிறார். கணக்கு காட்டி நிகர வருவாய்க்கு வரி கொடுப்பவர் ரூ. 462 அதிகமாக செலுத்துகிறார். வித்தியாசம் இருக்க வேண்டியது நியாயமானாலும் இந்த அதிகப்படியான வித்தியாசம் நியாயமானதாக இல்லை.

நாம் கோரும் திருத்தம்.

	ஸ்டாண்டர்டு ஏகர்.	வீதம்.		வரித் தொகை.	
		ரூ.	ந.பை.	ரூ.	ந.பை.
முதல்	18*	..		..	
இரண்டாவது	7	4	50	31	50
மூன்றாவது	12½	8	00	100	00
நான்காவது	12½	12	50	156	25
மொத்தம் ..	50			287	75
ஐந்தாவது	12½	15	00		
ஆறாவது	12½	25	00		

* நிகர வருவாயில் முதல் ரூ. 3,600-க்கு வரி விலக்கு அளித்திருப்பதற்கேற்ப 12½ ஸ்டாண்டர்ட் ஏகர் என்பதற்கு பதிலாக, 18 ஸ்டாண்டர்டு ஏகர்களுக்கு விலக்களிக்கப்பட்டிருக்கிறது. ஒரு ஸ்டாண்டர்டு ஏகரில் ரூ. 200 நிகர வருவாய் வீதம் ரூ. 3,600-க்கு 18 ஸ்டாண்டர்டு ஏகராவாக குறிப்பிடப்பட்டிருக்கிறது.

ஐம்பது ஸ்டாண்டர்டு ஏகர் உள்ள விவசாயி கம்பவுண்ட் விகிதப்படி ரூ. 287·75-யும், வருமான வரி விகிதாசாரப்படி ரூ. 367-ம் செலுத்துகிறார்.

கணக்கு காட்டி நிகர வருவாய்க்கு வரி கொடுப்போர் ரூ. 80 அதிகமாக செலுத்துகிறார். இந்த வித்தியாசம் நியாயமானதாகும்.

எழுபத்தைந்து ஏகர் வரை கம்பவுண்ட் செய்ய அனுமதிக்கப்பட வேண்டும். இதற்கான ஸ்லாப்புகளும் மேலே குறிப்பிடப்பட்டிருக்கின்றன.

3rd September 1958]

(3). 1957-58 வருடத்திற்கு வருமான வரி விதிப்பதை அறவே கைவிடவேண்டும்.

இந்த சட்டத்தின் கீழ் விதிகள் செய்யப்படும்போது ஏற்கனவே மசோதாவில் குறிப்பிட்டிருக்கும் செலவினங்களைக் கழிப்பதோடு கீழ்க் கண்ட அயிட்டங்களுக்காகும் செலவுகளை மொத்த வருமானத்தி லிருந்து கழித்து நிகர வருமானத்தை நிர்ணயிக்கவேண்டும் :—

(1) தர்ம ஸ்தாபனங்கள், தேவாலயங்கள், ரிஜிஸ்தர் செய்யப் படாத தனிப்பட்ட நபர்களால் நடத்தப்படும் கல்வி, உணவு விடுதி ஸ்தாபனங்களுக்கும், இது போன்ற இதர ஸ்தாபனங்களுக்கும் கொடுக்கப்படும் நன்கொடை.

(2) வழக்கமாக விவசாய குடும்பங்களின் வேலைகளைக் கவனித்து வரும் தொழிலாளர்களுக்கு வாழ்வு சாவின்போது கொடுக்கப்படும் தொகையையும் பண்டிகை காலங்களில் இனாமாகக் கொடுக்கப்படும் தானியம், துணி இவைகளின் மதிப்பையும் மொத்த வருவாயிலிருந்து குறைத்து நிகர வருமானம் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

(3) விவசாயி தன் சொந்தத்திற்காக வைத்துக்கொள்ளும் மாட்டு வண்டி, குதிரை வண்டி, கார் போன்றவைகளுக்கு ஆகும் செலவினங்களுக்கு வருமான வரி சட்டத்தின்கீழ் தரப்படும் சலுகை கள், விவசாய வருமான வரி கொடுப்போருக்கும், கொடுப்பதற்காக வகை செய்யப்படவேண்டும்.

(4) கால்நடைகள் திடீரென்று நோய்வாய்ப்பட்டு சாகும்போது ஏற்படக்கூடிய நஷ்டத்தை ஈடுசெய்ய மேற்படி நஷ்டத்தை வருவாயி லிருந்து குறைத்து நிகர வருமானம் கணக்கிடவேண்டும்.

(5) விவசாய சம்பந்தமான வேலைகளை மேற்பார்வை பார்ப்பவர் களுக்கு மாத ஊதியமாகவோ அல்லது மொத்த வருவாயின் சத வீதமாகவோ கணக்கிட்டு விவசாய மொத்த வருவாயில் கழித்து நிகர வருவாய் கணக்கிடப்படவேண்டும்.

தோப்புகளை பொறுத்தமட்டில் மூன்று விதமாக பிரிக்கப்பட வேண்டும். பல வருஷங்கள் வருமானம் தரக்கூடிய தோப்புகள் ஒரு பகுதியாகவும், சில வருஷங்களில் அறவே வெட்டப்படும் தோப்பு களை ஒரு பகுதியாகவும், பசுந்தாள் உரத்திற்காக வளர்க்கப்படும் தோப்புகளை ஒரு பகுதியாகவும் பிரிக்கவேண்டும்.

முதற்சொன்ன இனத்தின்கீழ் மா, பலா, முந்திரி போன்ற மர வகைகள் தோப்புகளும், சாத்துகுடி, எலுமிச்சை போன்ற பழ வகை தோப்புகளும் வரும்.

முதற்சொன்ன வகையில் சேர்ந்த தோப்புகளுக்கு ஆண்டுதோறும் செலவிடப்படும் செலவுகளை மொத்த வருமானத்தில் கழிப்பதற்கும் பலன் தர ஆரம்பித்த வருஷத்திலிருந்து அந்தத் தோப்புகளி லிருந்து வரும் வருவாயை அந்த வருஷ வருமானத்தில் சேர்த்துக் கொள்ளவும்வகை செய்யவேண்டும்.

இரண்டாவது சொல்லப்பட்ட தோப்பு வகைகள் அதை பூராவும் வெட்டி எடுத்து விற்கும்போது வருகிற தொகைதான் அதன் வருவா யாகும். இந்த தொகையை வெட்டி எடுக்கிற வருஷத்தில் வருவா யோடு சேர்ப்பதென்றால் அது விவசாயிக்கு பெருமளவில் நட்டத்தை விளைவிக்கும். சாதாரணமாக சவுக்கு பயிரிடும் நிலங்களின் மகசூல் அந்த மகசூல் செய்யப்பட்ட வருஷத்திலிருந்து ஏழு வருடத்திற்கு மேல் பத்து வருடத்திற்குள் வெட்டி எடுக்கப்படுகிறது. இந்தப் பயிர் பெரும்பாலும் ஏகருக்கு ரூ. 4 அல்லது அதற்குக் கீழ் தீர்வையுள்ள

[3rd September 1958

நிலங்களில்தான் சாகுபடி செய்யப்படுகிறது. ஒரு ஏகர் மகசூல் இன்று இருக்கும் விலையின் அடிப்படையின் கீழ் ரூ. 700, ரூ. 800-க்கு மேல் வருவாய் கிடைப்பதில்லை. இந்த மகசூல் மழையை நம்பிப் பயிர் செய்யப்படுவதால் நடப்பட்ட செடிகள் பருவ மழைகள் காலா காலத்தில் பெய்யத் தவறுவதால் பொதுவாக 25 முதல் 50 சத வீதம் பட்டுப்போவதும் குறிப்பாக கடிசலான நிலங்களில் பூராவும் பட்டுப்போவதும் சகஜமாக இருந்து வருகிறது.

பசுந்தாள் உரத்திற்காக வைக்கப்படும் தோப்புகளை அறவே வருமான வரியிலிருந்து நீக்கவேண்டும்.

இந்த சவுக்கு மகசூல் பொறுத்த மட்டில் வருமான வரி விதிப்பதற்கு ஒரு தனி முறை கையாள்வது நல்லது.

இந்த மகசூல் சம்பந்தப்பட்ட வரை நிகர வருவாய் நிர்ணயிப்பதற்கான விதி.

1. இந்த மகசூல் செய்ய ஆரம்பிக்கப்பட்ட வருஷத்திலிருந்து வெட்டி எடுக்கிற வருஷம் வரை ஆகும் செலவினங்களை வருவாயிலிருந்து மொத்தமாகக் கழித்துவிட்டு நிகர வருவாயைக் கணக்கிடலாம்

அல்லது

2. இந்த மகசூல் செய்ய ஆரம்பித்த வருடத்திலிருந்து வெட்டும் வருடம் வரையில் ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் ஆகும் செலவினங்களை அந்தந்த வருட விவசாய வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டால் இந்த மகசூல் வெட்டி விற்பனை செய்து வரும் தொகை பூராவும் நிகர வருவாயாக கணக்கெடுத்துக் கொள்ளலாம்.

இந்த மகசூல் சம்பந்தப்பட்ட வரையில் வருமான வரி நிர்ணயிக்கும் முறை.

1. மேற்சொன்ன அடிப்படையில் ஏதாவது ஒரு அடிப்படையின் கீழ் நிகர வருமானம் நிர்ணயித்த பிறகு, அந்த நிகர வருமானத்தை எந்த வருடத்தில் மகசூல் செய்யப்பட்டதோ அந்த வருடம் முதல், வெட்டி எடுக்கப்படும் வரையிலுள்ள வருடங்களின் எண்ணிக்கையால் வீதித்து, அந்த விகிதத்தை மகசூல் வைக்கப்பட்ட வருடத்திலிருந்து வெட்டும் வரையிலுள்ள வருடங்களில் ஒவ்வொரு வருடத்தின் கணக்குடனும் சேர்த்து, அந்த வருடத்திற்கு விவசாயியால் கொடுக்கப்பட்ட அதிகபட்ச வருமான ஸ்லாப்புடன் கூட்டி, அந்த ஸ்லாப்புக்கான வருமான வரி விகிதப்படி வசூல் செய்யலாம்.
உதாரணம் :—

ஒரு விவசாயியின் வருட நிகர வருமானம் 1958–59 முதல் 1964–65 வரையிலுள்ள ஏழு வருடங்களுக்கு ஒவ்வொரு வருடமும் ரூ. 5,000 என்று வைத்துக்கொள்வோம்.

மேற்சொன்ன விவசாயி வருடா வருடம் ரூ. 1,400-க்கு மட்டும் ரூ. 1-க்கு 5 நயா பைசா வீதம் வருமான வரி செலுத்துகிறார்.

1958–59-ல் 15 ஏகர் சவுக்கு மகசூல் வைக்கிறார்.

ஏழாவது வருடத்தில் 1964–65-ல் வெட்டி விற்பனை செய்கிறார்.

இந்த மகசூலின் நிகர வருவாயை நிர்ணயிப்பதற்கான மேற்சொன்ன விதிகளில் ஏதாவது ஒன்றின் கீழ் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிகர வருவாய் ரூ. 10,500 என்று வைத்துக்கொள்வோம்.

இது வருடமொன்றுக்கு ரூ. 1,500 வருமானமாகிறது.

3rd September 1958]

இந்த ரூ. 1,500-யை மேற்படி விவசாயின் வருட வருமானம் ரூ. 5,000-த்தோடு சேர்க்கப்படும்போது ரூ. 6,500 ஆகிறது.

முதல் ரூ. 3,600-க்கு வரி நீக்கம் கொடுக்கப்படுகிறது.

அடுத்த ரூ. 1,400-க்கு ரூ. 1-க்கு 5 நயா பைசா வீதம் ஏற்கனவே கொடுத்துவிட்டிருக்கிறார்.

மீதியிருக்கும் ரூ. 1,500-க்கு இரண்டாவது ஸ்லாப்பில் சேர்க்க வேண்டியிருப்பதால் அதை இரண்டாவது ஸ்லாப்பின் வருவாயாக எடுத்துக்கொண்டு ரூ. 1-க்கு 15 நயா பைசா வரியாக விதிக்கப்பட வேண்டும் ;

அல்லது

2. இந்த மகசூல் சம்பந்தப்பட்ட வரையில் நிகர வருவாய் நிர்ணயிக்கக்கூடிய விதிகளில் ஏதாவது ஒன்றின் கீழ் நிகர வருமானம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிறகு, இதர விவசாய நிகர வருமானங்களோடு சேர்க்காது தனி வருவாயாக கொண்டு, வரி விகிதாசார ஸ்லாப்பின் முதல் ரூ. 3,600க்கு வருமான வரி இல்லை என்றதை நீக்கிவிட்டு மற்ற ஸ்லாப்புகளின் அடிப்படையின் கீழ் வரி விதிக்கலாம். உதாரணம் :—

வருமான வரி செலுத்துகிற ஒரு விவசாயியின் 15 ஏகர் சவுக்கு மகசூல் வருவாய் ரூ. 10,500 என்று வைத்துக்கொள்வோம்.

இதில் முதல் ரூ. 1,400-க்கு ரூ. 1-க்கு 5 நயா பைசா வீதமும்,

இரண்டாவது ரூ. 5,000-க்கு 15 நயா பைசாவும்,

மீதியுள்ள ரூ. 4,100-க்கு 3-வது ஸ்லாப்பின்படி 20 நயா பைசாவும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும்.

சென்னை, V. K ராமஸ்வாமி முதலியார்.
1958-ம் ஆகஸ்ட் 18உ. M. ஜெங்கல் ரெட்டியார்.